

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN MONTECRISTI

MANAGEMENT AUDIT IN THE FINANCIAL DEPARTMENT OF THE MUNICIPAL DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT, CANTON MONTECRISTI

Anthony Josue Barcia Vera ^{1*}

¹ Estudiante. Ciencias Económicas. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Ecuador. ORCID:
<https://orcid.org/0009-0001-4325-1729>. Correo: barcia-anthony3612@unesum.edu.ec

Lcdo. Dewis Álvarez Pincay ²

² Docente Tutor. Ciencias Económicas. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Ecuador. ORCID:
<https://orcid.org/0000-0001-5092-7101>. Correo: dewis.alvarez@unesum.edu.ec

* Autor para correspondencia: barcia-anthony3612@unesum.edu.ec

Resumen

En la actualidad la auditoría de gestión beneficia en muchos aspectos a la dirección organizacional de las entidades para poder obtener una administración eficiente y eficaz orientando a la innovación y progresos en los procesos de la buena toma de decisiones ejecutando procesos base a las normativas legales vigentes. Para el desarrollo organizacional, es importante conocer el grado de eficiencia, eficacia y económicas de las actividades desarrolladas en la organización, por ello es necesario la realización de una auditoria de gestión cuya finalidad es evaluar el desempeño de las actividades ejecutadas y compararlas con las metas y objetivos trazados, de manera que puedan generar buenos resultados a la organización, siempre y cuando conlleve eficazmente la planificación, organización, dirección y control, prestando servicios y bienes públicos para satisfacer las necesidades de la población, buscando siempre el bien común local de manera exenta sujetándose a la disposición jurídica del estado ecuatoriano. Es decir, posee autonomía para gobernar y administrar, a través de un consenso con la sociedad se distribuye el presupuesto para tomar las mejores decisiones para una óptima organización, garantizando así los derechos de la población, ante estos antecedentes se da paso al trabajo presentado mostrando aquellos resultados obtenidos.

Palabras clave: gestión; financiero; gobierno; planificación; dirección

Abstract

Currently, the management audit benefits the organizational management of entities in many aspects to be able to obtain an efficient and effective administration, guiding innovation and progress in the processes of good decision making, executing processes based on current legal regulations. Since for organizational development it is important to know the degree of efficiency, effectiveness and economics of the activities carried out in the organization, therefore it is necessary to carry out a management audit whose purpose is to evaluate the performance of the activities carried out and compare them with the goals and objectives set, so that they can generate good results for the organization, as long as it effectively involves planning, organization, direction and control, providing services and public goods to satisfy the needs of the population, always seeking the local common good of exempt manner subject to the legal provision of the Ecuadorian state, that is, it has autonomy to govern and administer, through a consensus with society the budget is distributed to make the best decisions for an optimal organization, thus guaranteeing the rights of the population, Given this background, the work presented shows the results obtained.

Keywords: *management; financial; government; planning; direction*

Fecha de recibido: 29/03/2024

Fecha de aceptado: 28/06/2024

Fecha de publicado: 02/07/2024

Introducción

La auditoría de gestión a nivel mundial contribuye a la dirección de una entidad o empresa a poder alcanzar una administración eficiente y eficaz, descubriendo errores y aspectos que se debe mejorar para perfeccionar la rentabilidad y el crecimiento empresarial del mismo modo en lo económico este tipo de auditoría permite reflejar el nivel real de cumplimiento operacional de la administración.

En el Ecuador las entidades públicas desarrollan auditorías de gestión generalmente para calcular la ejecución de programas y proyectos con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución se lo está realizando o se lo ha realizado acorde a los principios en cuanto a su economía se eficiente y eficaz, la presente investigación se la realizo para poder determinar la eficiencia y eficacia en ver como se manejan sus recursos públicos y como operan dentro del departamento financiero municipal.

Particularmente, la auditoría de gestión aborda tareas y responsabilidades que de manera oportuna contribuye al alcance de sus objetivos coordinando el recurso financiero de la institución a los conocimientos, habilidades y destrezas. En este contexto, se determina que en una organización no solo basta tomar decisiones correctas, sino también, ejecutar los procesos en base a las normativas y bases legales vigentes, ya que para el desarrollo organizacional es importante conocer el grado de eficiencia, eficacia y economía de las actividades desarrolladas en la organización, y para ello, es necesario la realización de una auditoria de gestión cuya finalidad es evaluar el desempeño de las actividades ejecutadas y compararlas con las metas y objetivos

trazados el desarrollo institucional de acuerdo a las opiniones, conclusiones y recomendaciones del auditor quien presenta el informe final de auditoría a la directiva para que a través de un análisis minucioso tomando la decisión correcta.

Auditoría

Según lo mencionado por (Alcívar, 2019), la auditoría es una evaluación objetiva, sistemática y profesional de las operaciones financieras o administrativas que efectúan con posterioridad a su desarrollo, con el propósito de verificarla, evaluarla para poder elaborar un informe que sujete comentarios, conclusiones y recomendaciones y como final en el caso del examen de estados financieros que corresponde un dictamen profesional.

Toda institución tiene como objetivo cumplir su misión en base a una buena gestión operacional, haciendo buen uso de sus recursos económicos y financieros definiéndose como un proceso metódico de conseguir y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o una organización con el fin de analizar sus estados financiero, teniendo como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de sus estados financieros.

Si bien es cierto, las entidades afrontan acciones de carácter técnico, político, desarrollo entre otros factores que permita obtener una visión real en la que se desenvuelve la entidad, de contribuir a su progreso y desarrollo. Por otra parte, el economista en finanzas Fernández Borrero hace mención que la auditoría es una actividad de evaluación ejecutada con la finalidad de mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, asegurándole cumplir con los objetivos a través de la evaluación y mejora de las técnicas. De acuerdo con lo expuesto, el buen rendimiento administrativo siempre debe plasmarse y ser monitoreado para que no se prolongue ningún efecto negativo que dañe la gestión en cuanto a sus actividades.

En torno a la auditoría de gestión, surgen los aportes sobre las funciones de la gestión administrativa siendo estos acordes a la editorial Etecé: la planeación, organización, dirección y control.

Gestión

La gestión es un proceso que abarca todas las actividades de la organización, implica establecer metas y objetivos y evaluar su desempeño y cumplimiento, asegurando la obtención de recursos y su desempeño eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos determinando que es un elemento indispensable dentro de la administración, siendo que su relación sistemática han sido el soporte y sostén del progreso empresarial, financiero, social y científico alrededor del mundo en los últimos siglos y en especial las actuales décadas. También, plantea que la gestión alcanza un conjunto de fases sucesivas relacionadas que establecen un proceso integral a mediante el cual, se desenvuelve la administración.

La auditoría de gestión es un estudio y evaluación de las competencias con capacidades de la dirección de una organización para llevar a cabo los objetivos corporativos, la intención de una auditoría de gestión no es diagnosticar el desempeño ejecutivo propio sino evaluar el desempeño del equipo de gestión para trabajar a favor de los accionistas y conservar buenas relaciones con los empleados y defender los estándares de reputación si el equipo de gestión está trabajando en interés de los accionistas, los empleados y la reputación de la empresa.

Finalmente, la auditoría de gestión es una evaluación objetiva, sistemática y profesional que es realizado por un equipo multidisciplinario que radica en examinar el control interno su gestión y desempeño de la organización, así como planes, programas, proyectos y operaciones para determinar de acuerdo con sus principios y criterios el grado de eficiencia, eficacia y la economía utilizando recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, especializados y de tiempo que su desarrollo puede alcanzar todos los procesos o puede limitarse a una actividad específica, permitiendo de esta manera establecer el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de los capitales de la organización.

Materiales y métodos

El documento hace una clara definición de la auditoria de gestión basada en la gestión de las políticas públicas de desarrollo en los gobiernos autónomos descentralizados, se ha establecidos el marco normativo y reglamentario del GAD cantón Montecristi, por lo tanto, la investigación es de tipo no experimental sino de análisis descriptivo en el que se emplea el método inductivo-deductivo. Para alcanzar estos objetivos se empleó el análisis crítico y se vincularon a las teorías de la administración pública según lo que establece el COOTAD, Resolución del GAD.

Este contexto se identificó mediante la eficiencia y eficacia para poder medir el nivel de riesgo con la que cuenta la entidad de dicho periodo analizado a través de sus estados financieros realizando un análisis de la situación actual del departamento financiero como instrumento para la ejecución de la auditoria de gestión.

Resultados y discusión

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montecristi

El GAD Municipal de Montecristi es la principal institución pública de todo Cantón, está regulada por la Constitución de la República del Ecuador, artículo 238, 241 del código de organización territorial, autonomías y descentralización. Actualmente su máxima autoridad como alcalde del Cantón es el Ing. Jonathan Toro Largacha, alcalde y político que gobernará durante el periodo 2023-2027, quien contribuirá o reformará técnicas, programas y planes para el desarrollo cantonal, administrando el desarrollo físico rural y urbano en el cumplimiento de obras y progreso de la misma.

Examen de la gestión del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Montecristi.

Determinación del riesgo y confianza

Calificación del control:

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$NC = \frac{CT \cdot 100}{PT} \quad (1)$$

$$NC = \frac{998 \cdot 100}{1118}$$

$$NC = \frac{99800}{1103}$$

$$NC = 90,48\%$$

Nivel de riesgo

NR= 100-90,48

NR= 9,52

Tabla 1. Nivel de riesgo.

	Riesgo	Confianza
15% - 50%	1. Alto	2. Bajo
51% - 75%	3. Moderado	2. Moderado
76% - 95%	3. Bajo	1. Alto

Calificación del riesgo inherente y de control

Riesgo inherente:

Durante el desarrollo de la planificación preliminar y la específica, se ha determinado que el riesgo inherente es bajo y su confianza es alta, por cuanto durante el periodo de examen los controles implantados son adecuados, aunque no hayan sido aplicados en su totalidad, en base a las siguientes consideraciones:

- El municipio cuenta con una planificación estratégica departamental
- La municipalidad trabaja bajo la ideología de servicio a la comunidad, con la perspectiva de trabajar cada día para un mejor futuro del cantón.
- La municipalidad ha renovado en esta administración la maquinaria y los vehículos lo que ha permitido brindar mayor atención en diferentes frentes de trabajo.

Riesgo de control:

La planificación específica permite establecer que el riesgo de control es riesgo bajo, su nivel de confianza alto, en base a la evaluación al sistema de control interno y sus respectivos resultados.

Riesgo de detección:

Se estima un riesgo de detección del 9,52%, para lo cual se elaboran pruebas sustantivas y de cumplimiento.

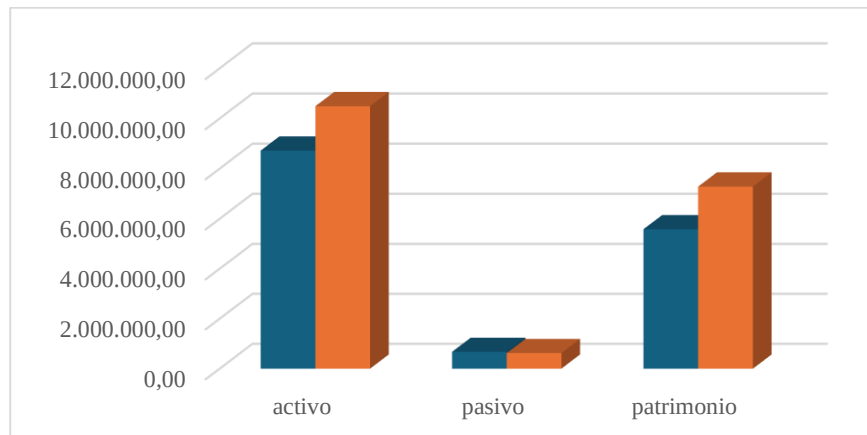


Figura 1. Estado de la situación financiera.

Fuente: Elaboración propia con información de: departamento financiero.

Según los datos mostrados en la figura 1, se pudo determinar que los activos tuvieron un incremento del 20,31% en relación con el año 2019, debido a que el activo corriente se incrementó en un 269,45% por mayores transferencias en las cuentas de bancos, incremento en cuentas por cobrar, disminuyeron los anticipos y cuentas por cobrar de años anteriores así mismo las existencias de bienes de uso y consumo.

Se incrementaron las inversiones a largo plazo en un 8,36%, los activos fijos sufrieron cambios ya que se adquirieron nuevas maquinarias, en los inmuebles se procedió a la donación de terrenos con fines sociales y debido a la depreciación nos aparece una ligera disminución de los activos fijos en un -1.65%. Podemos apreciar también que las inversiones en proyectos y programas subieron en un 4,56%, también se procedió a contratar nuevos seguros tanto de personal como de bienes.

Los pasivos sufrieron un decremento del 7,08%, en el pasivo corriente se debe a que existen garantías recibidas pendientes que todavía están vigentes por el tiempo de ejecución de obras, se cancelaron los valores de fondos de terceros y otras cuentas por pagar de los diferentes programas. En los pasivos a largo plazo existe una disminución del 6,51% montos que se han cubierto de los prestamos entregados a la municipalidad.

En las cuentas del patrimonio existe variación mayoritariamente por los títulos de acción que fueron emitidos en el mes de diciembre del 2019 y recibido en el GAD Municipal en el mes de febrero 2020. En el 2019 se presentó una pérdida lo que representa el 17% en nuestro panel y el 2020 obtenemos utilidad compensando ya el déficit del año anterior.

El patrimonio de la entidad es del 92,11%.

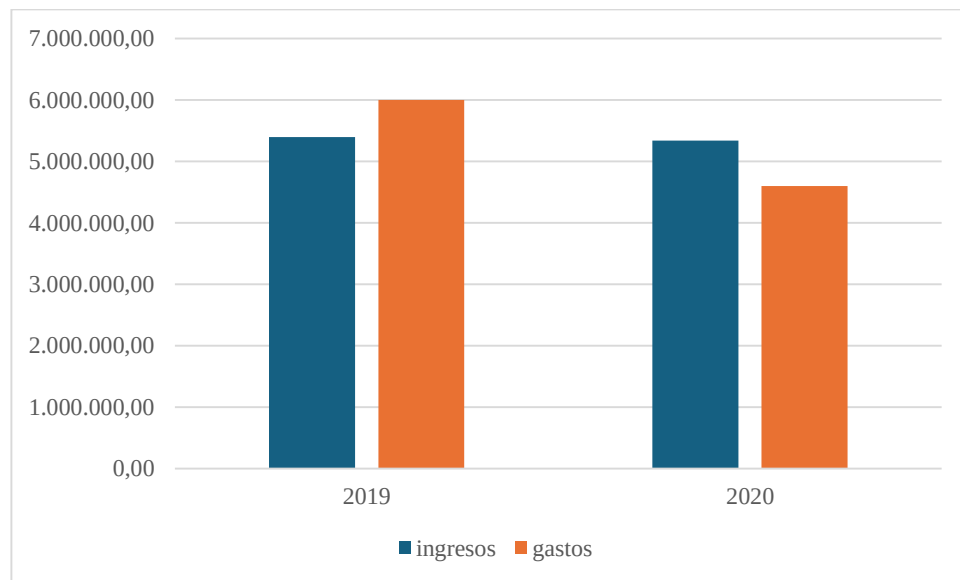


Figura 1. Estado de resultados.

Fuente: Elaboración propia con información de: departamento financiero.

Como se observa en el análisis del estado de resultados de la figura 2, existe un porcentaje del 4,97% de ingresos operacionales y un 92,02% de transferencias siendo las más significativas las transferencias recibidas

de los aportes corrientes del Gobierno Central en un 46,91% de los ingresos totales los mismos que son de mayor trascendencia en el resultado de las operaciones.

De igual manera se puede demostrar que los gastos de gestión se gestionaron mayoritariamente en proyectos y programas de progreso social en un porcentaje del 14,66% y de trabajos públicas con un 59,95%. En el año 2020 según se pudo apreciar, existe un resultado del ejercicio positivo en relación con el año 2019 con un incremento del 232%.

Conclusiones

De acuerdo con el análisis realizado, se concluye que una auditoría de gestión permite evaluar si la forma de administrar y tomar decisiones es la correcta, de manera que permitan cumplir con las metas y objetivos propuestos. Siendo la contraloría general del estado el ente llamado a realizar el control en el sector público. Sin duda la auditoría establece lineamientos que permiten corregir errores que se dan en las instituciones ya sean en el corto, mediano o largo plazo de manera que se maximicen y optimice el uso de los recursos humanos, materiales, etc.

Dentro del sector público es de vital importancia realizar análisis y exámenes permanentes para tener una visión real de la situación de las instituciones tanto en sus actividades como procesos dependientes, contables y financieros que ejecuta la organización.

Con los resultados obtenidos de la aplicación de la auditoría de gestión en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Montecristi, se plantearon las respectivas recomendaciones para los funcionarios involucrados en su administración de modo que se pueda lograr una mejora en el desempeño del área financiera.

Referencias

- Jiménez Jiménez, V. H. (2019) Auditoria de gestión al área de recursos humanos del ilustre municipio del cantón Chaguarpamba periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 (Tesis investigativa) Universidad Nacional de Loja.
- Miranda Castro, M. E. (2013) La auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito 1 de julio Ltda. En el año 2013 (Tesis investigativa) Universidad Técnica de Ambato.
- Yautibug Yuquilema, C. A. (2020) Auditoria de gestión a la empresa asociativa de lácteos (COCIHC) cantón Colta, periodo 2018 (Tesis investigativa) Universidad Nacional de Chimborazo.
- Armas García, R (2019) Auditoria de gestión conceptos y métodos. Félix Varela.
- Salazar Mera, J. (2022) Auditoria de gestión. Indoamérica digital.
- Ecuador. Universidad Internacional de la Rioja. (2021). Control de gestión, que es y que hace el controller financiero. UNIR
- Ecuador. Contraloría General del Estado. (2019). Manual de auditoría de gestión. Acuerdo N° 031 CG al 22 de noviembre de 2019

- Lastra Calderón, N. P., Villarruel Delgado, D. L. (2019). Auditoria de control interno al departamento financiero de Empresa Pública Municipal de agua Potable del Tulcán. UNIANDES EPISTEME. 1390-9150 (Vol.5) 661-673
- Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chavez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoria de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. SCIELO. 8 (3) 2007-7890